



第十九章

所得税



考点：暂时性差异

资产	账面价值 < 计税基础	可抵扣暂时性差异
	账面价值 > 计税基础	应纳税暂时性差异
负债	账面价值 < 计税基础	应纳税暂时性差异
	账面价值 > 计税基础	可抵扣暂时性差异



考点：暂时性差异

一般情况下暂时性差异的处理方法（以第一年为例）：

资产/负债账面价值的变动 (假定计税基础不变)	纳税调整	暂时性 差异	确认递延 所得税
(1) 资产账面价值减少，如计提坏账准备等； (2) 负债账面价值增加，如预计负债增加且未来实际支付时可以税前扣除	纳税调整增加	可抵扣暂时性差异	确认递延所得税资产
(1) 资产账面价值增加，如交易性金融资产公允价值变动增加等； (2) 负债账面价值减少，如交易性金融负债公允价值变动减少	纳税调整减少	应纳税暂时性差异	确认递延所得税负债



考点：暂时性差异

递延所得税的账务处理：

借：递延所得税资产

贷：所得税费用

借：所得税费用

贷：递延所得税负债



考点：暂时性差异

递延所得税费用

=与所得税费用相关递延所得税负债增加额-与所得税费用
相关递延所得税资产增加额

=与所得税费用相关的（递延所得税负债期末余额-递延所
得税负债期初余额）-与所得税费用相关的（递延所得税资产
期末余额-递延所得税资产期初余额）



考点：暂时性差异

所得税费用=当期所得税+递延所得税

当期应交所得税【按税法规定计算】

=当期应纳税所得额×当期适用所得税税率

=（税前会计利润+纳税调整增加额-纳税调整减少额）

×当期适用所得税税率



考点：暂时性差异

其他 纳税 调整 项目	纳税 调增 项目	①超标的业务招待费
		②不合理的工资薪金支出及职工福利费支出
		③因违反法律、法规而发生的罚款、罚金和被没收财物的损失
		④税收滞纳金
		⑤超过规定标准的捐赠支出
		⑥非广告性质的赞助支出
		⑦与取得收入无关的其他支出（如：债务担保支出）
	纳税 调减 项目	①企业为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用加计扣除部分
		②国债利息收入
		③居民企业之间的股息、红利
		④税法规定的不征税收入



考点：暂时性差异

提示：

行政性罚款、滞纳金形成的负债

税前不得扣除，即永久性差异，计税基础=账面价值



考点：资产的账面价值与计税基础

（一）固定资产

因为折旧方法、折旧年限、计提固定资产减值准备等产生差异。

账面价值

账面价值=实际成本-会计累计折旧-固定资产减值准备

计税基础

计税基础=实际成本-税法累计折旧



考点：资产的账面价值与计税基础

（二）无形资产

1. 外购形成的	账面价值 = 原值 - (会计累计摊销) - 减值准备 计税基础 = 原值 - 税法累计摊销
2. 研发形成的	计税基础 = 账面价值 $\times 200\%$ (假设形成无形资产)，但不确认递延所得税资产。 【理由】 不属于企业合并，且初始确认时，既不影响会计利润也不影响应纳税所得额，故不确认相关的递延所得税资产。



考点：资产的账面价值与计税基础

（三）以公允价值计量的金融资产

项目	计算
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 【交易性金融资产】	账面价值=公允价值【取得成本+公允价值变动】 计税基础=取得成本
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 【其他债权投资/其他权益工具投资】	账面价值=公允价值【取得成本+公允价值变动】 计税基础=取得成本



考点：资产的账面价值与计税基础

（四）其他资产

项目	账面价值	计税基础
投资性 房地产	成本模式投资性房地产=初始成本-会计投资性房地产累计折旧（或摊销）-投资性房地产减值准备 公允价值模式投资性房地产=期末公允价值	计税基础=初始成本-税法投资性房地产累计折旧（或摊销）



考点：资产的账面价值与计税基础

【提示】公允价值模式下的的纳税调整：

利润总额+公允价值变动损失-公允价值变动收益-税法认可的折旧摊销



考点：资产的账面价值与计税基础

项目	计算
其他计提了资产减值准备的各项资产	账面价值：考虑减值准备 计税基础：不考虑减值准备

谢谢 观看

THANK YOU



第二十章

非货币性资产交换



考点：货币性资产与非货币性资产的概念

（口诀：货币资产=钱=收取固定或可确定钱的权利）

	概念	内容	基本特征
货币性资产	货币性资产，是指企业持有的货币资金和收取固定或可确定金额的货币资金的权利	包括现金、银行存款、应收账款和应收票据等	将来为企业带来的经济利益（即货币金额）是固定的或可确定的
非货币性资产	非货币性资产，是指货币性资产以外的资产	如存货、固定资产、在建工程、无形资产、投资性房地产、长期股权投资等	将来为企业带来的经济利益（即货币金额）是不固定的或不可确定的
【提示】预付款项属于非货币性资产。（理由：预付款项一般为购买存货、在建工程或固定资产等资产而提前支付的款项，未来以收取金额不固定或不可确定的存货等资产的形式实现）			



考点：非货币性资产交换的认定

交换双方主要以固定资产、无形资产和长期股权投资等为非货币性资产或涉及少量货币性资产（补价），但补价占整个资产交换的最大公允价值比例 $<25\%$



考点：不适用非货币性资产交换准则的事项

1	企业以存货换取客户的非货币性资产	属于非货币性资产交换，但适用于其他准则
2	非货币性资产交换中涉及企业合并	
3	非货币性资产交换中涉及由金融工具一系列准则规范的金融资产	
4	非货币性资产交换中涉及租赁准则规范的使用权资产或应收融资租赁款等	
5	非货币性资产交换涉及权益性交易	
6	企业从政府无偿取得非货币性资产	不属于非货币性资产交换
7	企业将非流动资产或处置组分配给所有者	
8	企业以非货币性资产向职工发放非货币性福利	
9	企业以发行股票形式取得的非货币性资产	



考点：非货币性资产交换的会计处理

	公允价值计量	账面价值计量
适用	1. 交换具有商业实质 2. 换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量	除按公允价值计量之外的
1. 换入资产的入账价值	$\text{=换出资产公允价值} + \text{销项税额} + \text{支付补价（-收到补价）} - \text{可抵扣进项税额} + \text{与换入资产的相关税费}$	$\text{=换出资产的账面价值} + \text{销项税额} + \text{支付补价（-收到补价）} - \text{可抵扣进项税额} + \text{相关税费}$
2. 换出资产差额	公允与账面差额计入处置损益	无差额，不确认损益。



考点：非货币性资产交换的会计处理

以固定资产为例：

公允价值计量	账面价值计量
借：固定资产、无形资产等 应交税费——应交增值税 （进项税额） 贷：固定资产清理 应交税费——应交增值税 （销项税额） 银行存款 资产处置损益（公允与账 面差额，或借方）	借：固定资产、无形资产等 应交税费——应交增值税 （进项税额） 贷：固定资产清理 应交税费——应交增值 税（销项税额） 银行存款



考点：非货币性资产交换的会计处理

【提示】如果换入多项资产（以公允价值计量）：

金融资产：公允价值入账

非金融资产：按其公允比例分摊（总成本—金融资产公允）

谢谢 观看

THANK YOU